

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**Facultad De Ciencias Empresariales**  
**ESCUELA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD**  
**Y FINANZAS**



**TESIS**

**IMPACTO DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE RECIBOS POR  
HONORARIOS EN LOS PROFESIONALES DE LA SALUD DEL  
HOSPITAL MARÍA AUXILIADORA LIMA, 2019.**

**Tesis para optar el Título Profesional de:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

**Bach. CARRIÓN ORTIZ, Sonia del Carmen**

**ASESORA**

**Mtra. ESPINOZA CHÁVEZ, Lucy Janet**

**Huánuco - Perú**  
**2019**

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 8:00 horas del día 19 del mes de Julio del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Christian Paolo Martel Carranza  
Mtro. Alan Dennis López López  
Mtro. Simeón Soto Espejo

(Presidente)  
(Secretario)  
(Vocal)

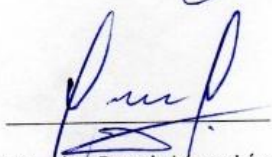
Nombrados mediante la Resolución N° 1066-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"IMPACTO DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE RECIBOS POR HONORARIOS EN LOS PROFESIONALES DE LA SALUD DEL HOSPITAL MARIA AUXILIADORA LIMA, 2019"**, presentada por el (la) Bachiller **CARRION ORTIZ, Sonia Del Carmen**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) Aprobado con el calificativo cuantitativo de 17 (Diez y siete) y cualitativo de Muy Bueno (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 8:40 horas del día 19 del mes de Julio del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
Dr. Christian Paolo Martel Carranza  
**PRESIDENTE**

  
Mtro. Alan Dennis Lopez López  
**SECRETARIO**

  
Mtro. Simeón Soto Espejo  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A mis queridos padres Luis y Margarita por ser el pilar más importante, demostrarme su amor incondicional siempre y ser fuentes de inspiración.

A mis hermanos: Gladys, Jaime y Yesenia por estar conmigo y apoyarme siempre.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios mi padre celestial, por guiarme por el sendero correcto e iluminarme  
cada día.

A mi alma mater la Universidad de Huánuco por su formación académica  
competente y competitiva acorde con las exigencias del mercado laboral.

A mi asesora de tesis, Mg. Lucy Janet Espinoza Chávez por sus sabios  
consejos en el desarrollo de la investigación

Al Dr. Walter Sandoval Jurupe, por su apoyo incondicional en el desarrollo  
de la tesis

A los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, por su apoyo y  
participación que me permitieron realizar con éxito este trabajo

## **ÍNDICE**

Dedicatoria.....	II
Agradecimientos.....	III
Índice.....	IV
Resumen.....	VI
Abstract.....	VII
Introducción.....	VIII

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivo general.....	12
1.4. Objetivos específicos.....	12
1.5. Justificación de la investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación.....	14
1.7. Viabilidad de la Investigación.....	14

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes de la investigación.....	15
2.2. Bases teóricas.....	18
2.3. Definiciones conceptuales.....	32
2.4. Variables.....	34
2.4.1. Dimensiones de la variable.....	34
2.4.2. Indicadores de la variable.....	34
2.5. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores).....	35

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Tipo de investigación.....	36
3.1.1 Enfoque.....	36
3.1.2 Alcance o nivel.....	36

3.1.3	Diseño.....	36
3.2.	Población y muestra.....	37
3.3.	Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	38
3.3.1	Para la recolección de datos (detallar las técnicas e instrumentos utilizados).....	38
3.3.2	Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos).....	39
3.3.3	Para el análisis e interpretación de los datos.....	39

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1.	Procesamiento de datos.....	40
------	-----------------------------	----

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

5.1.	Contrastación de los resultados.....	55
	CONCLUSIONES.....	58
	RECOMENDACIONES.....	59
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
	ANEXOS.....	62

## RESUMEN

El trabajo de investigación titulado Impacto de la emisión electrónica de recibos por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora Lima – 2019, se planteó como objetivo principal determinar el impacto de la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora.

Para llevar a cabo la investigación, la metodología empleada fue de tipo de estudio no experimental, el enfoque fue el cuantitativo, y el nivel descriptivo.

La población estaba constituida por 128 profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora y la muestra por 97 profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, se utilizó la encuesta como técnica para recolectar los datos, las cuales fueron tabuladas para elaborar los cuadros y figuras que sirvieron para analizar e interpretar los resultados obtenidos por cada pregunta para alcanzar cada uno de nuestros objetivos.

Entre los resultados más importantes que se ha podido obtener se resalta que existe un impacto positivo en la mayoría de los casos, en relación a la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del hospital María Auxiliadora. En el uso del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios se ha podido determinar que en un 51.55% refieren haber tenido inconvenientes. Del grado de adecuación en el uso de la tecnología por parte de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, se encontró que sólo el 48.45% se adecuaron, y del impacto económico que causa la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora se pudo determinar en un 74.23% fue beneficioso en relación a los bajos costos que éste genera y a la no contaminación ambiental por el no uso de papel.

Como conclusión podemos inferir que existe un impacto positivo en la emisión electrónica de recibos por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, en la mayoría de casos.

Palabras claves: Impacto, emisión electrónica, recibo por honorarios, SUNAT.

## **ABSTRACT**

The research work entitled Impact of the electronic issuance of receipts for fees in the health professionals of the María Auxiliadora Hospital Lima - 2019, the main objective was to determine the impact of the electronic emission of receipt for fees in health professionals. of the María Auxiliadora Hospital.

To carry out the research, the methodology used was of a non-experimental type, the focus was quantitative, and the level descriptive.

The population was constituted by 128 health professionals of the María Auxiliadora Hospital and the sample by 97 health professionals of the María Auxiliadora Hospital, the survey was used as a technique to collect the data, which were tabulated to elaborate the tables and figures that They served to analyze and interpret the results obtained by each question to achieve each of our objectives.

Among the most important results that have been obtained, it is highlighted that there is a positive impact in most cases, in relation to the electronic issuance of receipt for fees in the health professionals of the María Auxiliadora Hospital. In the use of the system of electronic emission of receipt for fees it has been possible to determine that in 51.55% they report having had problems. Of the degree of adequacy in the use of technology by health professionals of the María Auxiliadora Hospital, it was found that only 48.45% were adapted, and the economic impact caused by the electronic issuance of receipt for fees in the professionals of the health of the María Auxiliadora Hospital could be determined in a 74.23% was beneficial in relation to the low costs that this generates and the non-contamination by the non-use of paper.

In conclusion, we can infer that there is a positive impact on the electronic issuance of receipts for fees in the health professionals of the María Auxiliadora Hospital, in most cases.

Keywords: Impact, electronic issue, receipt for fees, SUNAT.



## INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación titulado Impacto de la emisión electrónica de recibos por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora Lima – 2019, tuvo como objetivo principal determinar el impacto de la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora.

La modernidad y el mundo globalizado en que vivimos han determinado que a nivel estatal y privado se haga uso de los recursos informáticos en forma masiva.

En éstos tiempos es necesario el uso de éste recurso para agilizar la gestión de la administración tributaria en el mundo. En el Perú, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) ha emitido una disposición legal mediante la cual los usuarios podrán emitir recibos electrónicos para el cobro de sus honorarios. La SUNAT, gracias al avance de la tecnología de la informática y de las comunicaciones, pretende generar ahorros en tiempo y dinero a favor del contribuyente dándole las facilidades respectivas para que éstos puedan cumplir con las obligaciones tributarias y de ésta forma mejorar la competitividad empresarial.

Todo esto se podrá lograr al eliminar gastos como: legalización, impresiones, almacenamientos y seguridad que son necesarias en el registro de libros contables y tributarios en forma física, y adicionalmente contribuimos a proteger el medio ambiente y evitar la tala de árboles en la manufactura del papel.

El presente trabajo que lleva por título “Impacto de la emisión electrónica de Recibos Por Honorarios En Los Profesionales de la Salud del Hospital María Auxiliadora Lima, 2019 con el cual se pudo demostrar la importancia que tiene determinar el impacto de la emisión de los recibos por honorarios electrónicos y conocer el manejo de los mismos en el sistema electrónico de la SUNAT; y consta de cinco capítulos:

En el capítulo I, se describe el PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN, donde se consigna la descripción del problema, formulación del problema, objetivo

general, objetivos específicos, justificación de la investigación, limitaciones de la investigación y viabilidad de la investigación.

En el capítulo II MARCO TEÓRICO donde se incluyen antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales, variables y operacionalización de variables.

En el capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, donde se desarrolla el tipo de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV RESULTADOS, se consignan el procesamiento de datos.

En el capítulo V DISCUSIÓN DE RESULTADOS, se consigna la contratación de los resultados del trabajo de investigación, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, basadas en los objetivos y el problema de la investigación; y REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La era de la informática avanza a pasos gigantes y en un mundo globalizado con herramientas cibernéticas que nos permite obtener información de primera mano, es necesario estar preparados y adiestrados en el manejo de la informática.

El Centro Interamericano de Administración Tributaria (CIAT) es el que actualmente rige la estructura de la gran mayoría de administraciones tributarias del mundo, las cuales vienen modernizando el uso de la electrónica con el empleo de las planillas electrónicas, libros y registros relacionados a temas tributarios; las famosas facturas electrónicas y por último la emisión electrónica de recibos por honorarios.

Estructura Organizacional y Gerencia de las Administraciones Tributarias (2000). *Manual para las Administraciones Tributarias*, p. 49. Señala que el ritmo rápidamente creciente del cambio tecnológico tendrá un impacto significativo, positivo y negativo, directo e indirecto sobre las Administraciones Tributarias. La tecnología de la información que abarca las telecomunicaciones y sistemas computarizados, parece estar lista para aumentar substancialmente la productividad, con ahorros tanto de tiempo como dinero, al tiempo de ofrecer un mejor servicio a los clientes. Por otro lado, el elemento humano se ve afectado por los cambios tecnológicos de diferentes maneras; haciendo que los trabajos sean más importantes para algunos, mientras que representan una amenaza para otros.

Según lo citado, si bien es cierto la tecnología ahorra tiempo y dinero para las empresas, por otro lado, ésta crea desempleo en cierto grupo ocupacional y en referencia a esto las imprentas que antes producían miles de miles de formularios (Recibos por Honorarios, facturas, boletas de venta,

etc.), ahora esto ha sido reemplazado por la emisión electrónica de dichos comprobantes de pago.

El presente trabajo de investigación está dirigido a aquellos profesionales y técnicos de salud que tienen contrato de trabajo bajo la modalidad de Contrato de Locación de Servicios y que por lo tanto deben emitir recibo por honorarios; ya que muchos de ellos desconocen como emitir correctamente un recibo y cometen errores al realizar ésta operación, mientras que en otros grupos les parece más versátil ésta modalidad de emisión.

El Hospital María Auxiliadora es un hospital general que brinda atención especializada a los pobladores del cono sur de Lima hasta Cañete. Fue fundado en el año 1983 y se encuentra ubicado en la Avenida Miguel Iglesias N° 968 – San Juan de Miraflores, su director actual es el Dr. Víctor Hugo Alejos Cano.

La misión de hospital María Auxiliadora es prevenir los riesgos, proteger del daño, recuperar la salud y rehabilitar las capacidades de los pacientes en condiciones de plena accesibilidad y de atención a la persona desde su concepción hasta su muerte natural, y su visión es ser hospital acreditado de tercer nivel con reconocimiento nacional e internacional en la atención integral y especializada con excelencia en los servicios de salud, líder en formación de recursos humanos contribuyendo a la ciencia con investigación científica en salud.

El hospital cuenta con un total de 128 profesionales de la salud entre médicos, enfermeras, tecnólogos médicos, químicos farmacéuticos, etc. y personal técnico que laboran entre seis y doce horas en el horario diurno y nocturno respectivamente.

Se establece que por la locación de servicios se obliga, sin estar subordinado al comitente, a prestar sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado, a cambio de una retribución, ésta retribución es conocida con el nombre de Honorarios, para lo cual deberá girar un

comprobante de pago específicamente conocido como Recibo por Honorarios (Código Civil Peruano, 2015, art. N° 1765).

Se ha podido encontrar que al momento de realizar la emisión de los recibos por honorarios electrónicos los profesionales de la salud del hospital María Auxiliadora desconocen la forma de emisión electrónica, el uso de la plataforma virtual de la SUNAT y la generación de impuestos que se podrían generar al momento de emitir los mismos.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es el impacto de la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICO**

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento en el uso del Sistema de Emisión Electrónica de Recibo por Honorarios de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?
- ¿Cuál es el grado de adecuación en el uso de la tecnología para la emisión electrónica de recibo por horarios por parte de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima – 2019?
- ¿Cuál es el impacto económico que se produce por la emisión de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?

### **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar el impacto de la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.

### **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar el nivel de conocimiento en el uso del Sistema de Emisión Electrónica de Recibo por Honorarios de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.

- Identificar el grado de adecuación en el uso de la tecnología para la emisión electrónica de recibo por honorarios por parte de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.
- Identificar el impacto económico que se produce por la emisión de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima – 2019.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Justificación teórica**

La investigación se realizó con la finalidad de explicar a través de la revisión bibliográfica, de trabajos de investigación realizados, el impacto que se produce en la emisión de recibos electrónicos en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora. De igual forma se pretende ayudar de manera complementaria a sugerir nuevas ideas y recomendaciones para estudios posteriores en relación a la emisión electrónica de recibos por honorarios.

### **1.5.2 Justificación Práctica**

A nivel práctico, la investigación se ejecutó con la finalidad de inferir las dificultades presentadas en la emisión electrónica de recibos por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, los cuales tienen que emitir éstos comprobantes por ser trabajadores del régimen Servicios no Personales (SNP).

### **1.5.3 Justificación Metodológica**

A nivel metodológico se confeccionó un cuestionario que se utilizó como instrumento y cuyas preguntas pretenden encontrar la explicación a la problemática presentada.

## **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

En el presente trabajo de investigación se presentó como dificultad al momento de la aplicación de la encuesta a los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, ya que éstos tienen turnos rotativos de guardias en algunos casos, por lo que tuve que acudir en repetidas oportunidades a éste nosocomio con la finalidad de obtener los datos de la encuesta.

## **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El proyecto es viable, ya que el investigador tiene programado el cronograma de actividades para desarrollar la tesis dentro de los plazos establecidos por la universidad de Huánuco.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. Internacionales**

Carlos (2018) en su tesis denominado: *“Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario”*, presentada en la Universidad del Rosario de Colombia, para optar el Grado Académico de Economista. Estudia la experiencia de México con la factura electrónica para el impuesto al valor agregado, desde la perspectiva de la administración tributaria, también evalúa la implementación de esta nueva tecnología en México y analiza los efectos que tiene sobre el cumplimiento tributario a través de información de mejor calidad para controles y recolección más rápida de la información por parte de la administración tributaria. Concluye su investigación mencionando que en Colombia al igual que México y otros países de América Latina las adopciones de un Sistema de Facturación electrónica se encuentran en su etapa inicial. La implementación de la Factura Electrónica, es un instrumento que genera beneficios en las políticas de racionalización de trámites y de mejoramiento de la eficacia y transparencia de la gestión pública, lo que redundará en la satisfacción de los ciudadanos y en el reconocimiento de sus derechos, que son objetivos de las entidades públicas.

Hernández, Morales, López y Gómez (2009) en su tesis denominado: *“Impacto de la Emisión de Comprobantes Digitales, en la Gestión de la Mediana Empresa Manufacturera, estudio de tres casos”* presentada en la Universidad Autónoma de Puebla de México, para optar el Grado Académico de Magister Contribuciones. Tuvo por finalidad conocer el Impacto de la emisión de comprobantes digitales en la gestión de la mediana empresa manufacturera de Puebla, México y concluye que la emisión electrónica de comprobantes digitales en la Mediana Empresa Manufacturera tiene beneficios en ahorro de insumos y simplificación de la gestión administrativa



de las empresas. Principalmente repercutió en un mejor desempeño de los departamentos de cuentas por cobrar y disminución en los gastos de mensajería.

Hevia, Villena y Monge (2018) en su tesis denominado: *“Herramienta de software parametrizable, para la emisión de facturas electrónicas según la legislación de México”*, presentada en la Universidad de Chile, para optar el Grado Académico de Magister en Tecnologías de la Información. Éste trabajo tiene por finalidad desarrollar una herramienta de Software para la emisión de facturas electrónicas en México, donde no se cuenta con un software oficial o de uso masivo para la emisión de las mismas y el mismo concluye indicando que los contribuyentes tendrán la posibilidad de utilizar una herramienta económica para la emisión de facturas electrónicas.

#### **2.1.2. Nacionales**

Bustamante y Pacheco (2018) en su tesis denominada: *“Incidencias - ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018”*, presentada en la Universidad Católica San Pablo, para optar el Grado Académico de Contador Público. Este trabajo tuvo por finalidad Identificar cuáles son las ventajas y desventajas del sistema de emisión electrónica versus sistema tradicional en los contribuyentes de la ciudad de Arequipa. Concluye su investigación mencionando que se encontraron ventajas y desventajas con este nuevo sistema, por ejemplo, algunas personas que participaron en la investigación indicaron que este nuevo sistema ha contribuido a dar un mayor impulso y desarrollo de sus empresas, incrementando inclusive su productividad; sin embargo, otro grupo el cual usa clave sol, manifestaron tener inconvenientes por la dependencia que existe con la plataforma de la SUNAT.

Livia (2018) en su tesis denominada: *“Las causas que motivan la evasión del impuesto a la renta de cuarta categoría en los trabajadores independientes de la ciudad de Arequipa 2018”*, presentada en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, para optar el Grado Académico de Contador Público. Éste trabajo tiene por finalidad explicar cuáles son las

causas que motivan a los trabajadores independientes de la ciudad de Arequipa, incurrir en la evasión del impuesto a la renta de cuarta categoría y concluye su investigación indicando que hay falta de información de las personas cuando emiten Recibo de Honorarios por los ingresos percibidos. Es urgente implementar programas de orientación y fiscalización a las personas generadores de rentas de cuarta categoría, influyendo esto positivamente en cifras incrementando el ingreso por recaudación de impuestos.

Pomalaza y Barrera (2016). en su tesis denominada: *La emisión de los comprobantes de pago electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria en la provincia de Huancayo*, presentada en la Universidad Nacional del Centro del Perú, para optar el Grado Académico de Contador Público. El trabajo tuvo por finalidad demostrar la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye a disminuir la evasión tributaria en nuestro país y concluyó estableciendo que los contribuyentes ven en la emisión física de comprobantes de pago un medio para evadir impuestos, debido a que, al tener impuestos altos a pagar, muchos contribuyentes consiguen de alguna forma las famosas “facturas de favor”.

### **2.1.3. Locales**

Chávez y Requena (2018) en su tesis denominada: *“Emisión de los Comprobantes de Pago Electrónicos para Evitar las Sanciones Tributarias en la Empresa Binresa S.A.C., 2017”*, presentada en la Universidad Tecnológica del Perú, para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad. La presente investigación tiene por finalidad determinar los procedimientos a realizar para la emisión de comprobantes electrónicos que evitará las sanciones tributarias y concluye el trabajo de investigación indicando que existe un alto grado de incidencia de infracciones en el cumplimiento de las obligaciones formales tributarias, causando sanciones e intereses.

Meléndez (2017) en su tesis denominada: *“La facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima Metropolitana – año 2016”*,

presentada en la Universidad Ricardo Palma, para optar el Grado Académico de Contadora Pública. La investigación realizada tuvo por finalidad determinar la facturación electrónica contribuye a la reducción del Impuesto General a las Ventas en las empresas comerciales de Lima Metropolitana y concluyó su trabajo demostrando con la opinión de especialistas que con la facturación electrónica se ha disminuido la evasión del Impuesto general a las Ventas y la emisión de facturas falsas.

Vergara (2012) en su tesis de maestría denominada *“El Impacto de la Emisión Electrónica de los Recibos por Honorarios en los Profesionales Docentes de la Facultad de Contabilidad”*, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad. Su investigación tuvo por finalidad determinar en qué forma este nuevo sistema digital impacta en los profesionales que laboran en la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM. Concluye su investigación acotando que en un número considerable de docentes encuestados y que realizan actividades particulares de cuarta categoría y por tal razón emiten recibo electrónico por honorarios les ha sido difícil adecuarse a este nuevo sistema y en la mayoría de los casos han tenido que recibir capacitación por parte de funcionarios públicos.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. EMISIÓN ELECTRÓNICA DE RECIBOS POR HONORARIOS**

#### **2.2.1.1. Sistema de emisión electrónica de los recibos por honorarios**

##### **1. Contrato de Locación de Servicios**

Según Vilela (2015), por el contrato de locación de servicios el locador se obliga, sin ser subordinado al comitente, a prestarle sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado, a cambio de una retribución. Se regularizada por el Código Civil, artículo 1764° y siguientes, señalando que pueden ser materia de éste tipo de contrato toda clase de servicios materiales e intelectuales.

## 2. Comprobante de Pago Electrónico

Según SUNAT, son documentos emitidos utilizando un medio informático autorizado o proporcionado por la SUNAT que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Se puede transmitir vía Internet u otros medios electrónicos

En la Resolución de Superintendencia N° 312-2018/SUNAT nos indican las características y requisitos mínimos para ser considerado comprobante de pago.

## 3. Sistema de emisión electrónica de recibos por honorarios

### 3.1 Sistema de Emisión Electrónica

Según SUNAT (2019), el sistema de emisión electrónica permite facilitar a la pequeña empresa y a los trabajadores independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT. El sistema nos permite tener los siguientes beneficios:

- Emitir sus Recibos por Honorarios y Notas de Crédito en forma electrónica, es decir vía Internet.
- Generar el Libro de Ingresos y Gastos Electrónico.
- Emitir Facturas Electrónicas.

**FIGURA N° 01: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA**



Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria - 2019

Además, se obtienen ventajas detalladas a continuación:

- Ahorra en gastos de impresión de comprobantes de pagos
- Ahorra en gastos de legalización del Libros y Registros
- Los comprobantes de pago, Libro de Ingresos y gastos, así como los Registros de Ventas y Compras (\*) se generan y conservan en formato digital, evitando así el riesgo de pérdida
- Puede enviar los comprobantes de pago al correo electrónico de su cliente
- Tiene la opción de consultar en línea todos los comprobantes de pago que haya emitido.

### **3.2 Recibo por honorarios**

SUNAT (2017) es un comprobante de pago que se emite de forma electrónica por la prestación de servicios de cualquier profesión, arte, ciencia y oficio. Además, por todo servicio que genere rentas de cuarta categoría siendo obligatorio entregarlo sin interesar el monto, es decir aún en el caso de que el servicio sea gratuito.

Los profesionales y técnicos independientes como abogados, contadores, médicos y odontólogos entregan Recibo por Honorarios a sus clientes. Lo mismo hacen los ingenieros cuando preparan los planos de una edificación y los arquitectos cuando diseñan una casa o un edificio.

Desde el 01 de abril del 2017 los trabajadores independientes emiten sólo Recibos por Honorarios en forma electrónica.

Excepcionalmente, si un contribuyente no puede emitir el recibo por honorarios electrónico o nota de crédito en forma electrónica, por causas no imputables a él, podrá emitir el recibo por honorarios en formato impreso obtenido de una imprenta autorizada por la SUNAT. En este caso dichos comprobantes deberán ser registrados a través de la opción Sistema de Emisión Electrónico SOL – Recibo por Honorarios Electrónico - Registro del Recibo por Honorarios Físico o Registro de Nota de Crédito Física.

SUNAT brinda la facilidad de emitir el “recibo por honorarios electrónico”, es decir, mediante el uso de su página web y de manera gratuita para lo cual se ingresa a SUNAT Operaciones en Línea - SOL, siendo necesario para ello contar con código de usuario y clave de acceso, conocida como CLAVE SOL.

Además, SUNAT estableció desde 01 de abril 2017 los sujetos perceptores de rentas de cuarta categoría solo podrán emitir recibos de honorarios electrónicos, salvo esta única excepción: cuando exista alguna contingencia que no sea imputable al contribuyente, es decir, que este se vea imposibilitado de emitirlo por medio electrónico.

Así, si el contribuyente se ve en la obligación de emitir el recibo por honorario en formato físico a sus clientes, deberá ingresar el mismo a su libro de ingresos y gastos electrónico, ingresando por el portal de Sunat a su clave SOL, la que estará disponible para uso del contribuyente los 365 días del año y las 24 horas, facilitando de esta forma el uso de esta plataforma virtual a favor de los emisores electrónicos.

Así lo dispuso la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat), mediante la Resolución N° 043-2017/SUNAT, publicada el viernes 17 de febrero de 2017 en el diario oficial El Peruano.

Desde su implementación en el año 2008, la emisión electrónica de estos comprobantes de pago fue opcional, situación que fue variando a partir de octubre de 2014. Desde esa fecha, los independientes que prestaban servicios a las entidades públicas estaban obligados a la emisión electrónica de recibos por honorarios.

En enero de 2015 se dispuso un segundo grupo de obligados a la emisión electrónica. Estos eran los sujetos que debían emitir recibos por honorarios a los denominados agentes de retención.

Finalmente, se establece que, además de acceder al portal del Sunat a través de un ordenador o laptop, el contribuyente podrá acceder desde el

aplicativo Sunat que se encuentra disponible para ser descargado gratuitamente desde un dispositivo electrónico por los contribuyentes.

### **3.3 Características de los Recibos por Honorarios**

Según SUNAT (noviembre 2018), menciona que los contribuyentes deben tener en cuenta las siguientes características:

- Es emitido por quienes realizan actividades como independientes, es decir que no tienen una relación laboral de dependencia con quienes contratan sus servicios.
- Le da al usuario (quien contrata sus servicios) la posibilidad de deducir gasto para efectos tributarios cuando corresponde.
- Tiene serie alfanumérica y su numeración se genera automáticamente.
- El Libro de Ingresos y Gastos se genera automáticamente. No requiere legalización ante notario o Juez de Paz.
- No requiere imprimirse.
- Se puede enviar por correo electrónico cuantas veces lo necesite.
- En caso necesario basta con ingresar a la opción consultas en el Portal de la SUNAT y reenviarlo al cliente.

### **3.4 Beneficios del Recibo por Honorarios Electrónico**

Según Interbank (mayo 2018), éstas son algunas de las principales ventajas:

- No incurrirás en gastos por impresiones de comprobantes físicos.
- No tienes que realizar afiliación previa alguna, esto se hará automáticamente después que emitas tu primer Recibo por Honorarios Electrónico.
- Son muy sencillos de llenar y rápidos de emitir
- Tienen su propia codificación única, es una serie alfanumérica que se genera automáticamente. Por ejemplo, E001-035
- No es necesario imprimirlo, puedes enviarlo de forma inmediata vía correo electrónico a tu cliente.

- Además, puedes consultar tus recibos por honorarios emitidos, enviarlos o reenviarlos por correo electrónico cuantas veces sea necesario.
- Ya no corres el riesgo de perderlos o que se maltraten.
- Haz registros adicionales, como los pagos que hayas efectuado, así como la reversión de recibos y/o emisión de notas de crédito electrónicas vinculadas.
- No es obligatorio llevar ningún libro

### **3.5 Condiciones para emitir los Recibos por Honorarios Electrónicos**

Según SUNAT (noviembre 2018), se debe tener en cuenta las siguientes condiciones:

- Contar con Código de Usuario y Clave SOL activa
- Tener la condición de HABIDO en el RUC
- Encontrarse en estado ACTIVO en la Ficha RUC
- Tener afectación a renta de Cuarta Categoría en la ficha RUC

### **3.6 Monto máximo para emitir un Recibo por Honorarios**

Se pueden emitir recibos desde los 10 soles hasta cantidades mayores. Sin embargo, en el caso de superar los S/. 3,062 soles como monto acumulado del mes, deben realizar la declaración a la renta. Asimismo, si el monto sobrepasa los S/. 1,500 soles, tendrá una retención del 8% por empresas de régimen general o MYPE tributario (Sunat, 2018).

## **4. Rentas de Cuarta Categoría**

Si se tiene ingresos por trabajo independiente, se debe pagar impuesto a la renta por cuarta categoría. Se encuentran comprendidos los ingresos de los trabajadores del Estado con contrato CAS y las dietas de los directores, consejeros regionales y regidores municipales. Las Rentas de Cuarta Categoría corresponden a servicios prestados sin relación de dependencia. Si la renta de Cuarta Categoría se complementa con actividades



empresariales o viceversa, el total de la renta que se obtenga se considerará como renta de Tercera Categoría – Rentas Empresariales (Sunat, 2018).

A continuación, detallamos cada tipo de estos ingresos:

**TABLA N° 01: INGRESOS CONSIDERADOS RENTA DE CUARTA CATEGORIA**

<b>Ingresos que son Rentas de Cuarta Categoría</b>	
<b>Trabajo Individual</b>	<p>Es el ingreso personal por el desarrollo de una profesión, arte, ciencia u oficio cuyo cobro se realiza sin tener relación de dependencia.</p> <p>Se incluyen los ingresos de las personas que prestan servicios al Estado, bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios. (CAS)</p>
<b>Desempeño de Funciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Director de empresas:</b> Persona integrante del directorio de las sociedades</li> <li>• <b>Síndico:</b> Funcionario encargado de la liquidación del activo y pasivo de una empresa en el caso de insolvencia.</li> <li>• <b>Mandatario:</b> Persona que en virtud de un contrato realiza actos jurídicos, por cuenta y en interés del mandante.</li> <li>• <b>Gestor de negocios:</b> Persona que asume la gestión de los negocios o la administración de los bienes de otro.</li> <li>• <b>Albacea:</b> Persona encargada por el testador o por el juez de cumplir la última voluntad del fallecido.</li> <li>• <b>Actividades similares:</b> Entre otras el desempeño de las funciones de regidor municipal o consejero regional por las dietas que perciban.</li> </ul>

Fuente: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – 2019

## 5. Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría

Conforme al numeral 1) del Art° 1° de la R.S. N° 297-20018/SUNAT; no te encuentras obligado a declarar y realizar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría por el ejercicio 2019, si tus ingresos no superan los montos que se detallan en el siguiente cuadro:

**TABLA N° 02: CASOS DE NO DECLARACIÓN Y PAGOS A CUENTA DE RENTAS DE CUARTA CATEGORIA**

SUPUESTO	REFERENCIA	MONTO NO SUPERIOR A:	NO TE ENCUENTRAS OBLIGADO A:
Si percibes únicamente renta de cuarta categoría	El total de tus rentas de cuarta categoría percibidas en el mes	<b>S/ 3 062.00</b>	Presentar la declaración mensual ni a efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
Si percibes renta de cuarta y quinta categoría	La suma de tus rentas de cuarta y quinta categoría percibidas en el mes	<b>S/ 3 062.00</b>	Presentar la declaración mensual ni a efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
Si percibes exclusivamente rentas de 4ta categoría por funciones de directores de empresa, síndicos, mandatarios, gestores de negocios, albaceas, regidores o similares, o perciban dichas rentas y además otras rentas de cuarta y/o quinta categorías.	La suma de tus rentas de cuarta y quinta categoría percibidas en el mes	<b>S/ 2 450.00</b>	Presentar la declaración mensual ni a efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta

Fuente: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – 2019

## 6. Suspensión de Retenciones

En correspondencia con el artículo 71 inciso b de la LIR y artículo 2 numeral 2.2 de la R.S. 013-2007/SUNAT; tienes derecho a solicitar la suspensión de retenciones de cuarta categoría si proyectas que tus ingresos en el año no superarán el monto de S/. 36,750.00, salvo, se trate de rentas de cuarta categoría obtenidas por el desempeño de funciones de director de empresas, síndico, mandatario y similares, en cuyo caso el monto que no se deberá superar será de S/ 29,400.00 Estos importes serán válidos para el ejercicio 2019 y se incluyen en su cómputo los ingresos por rentas cuarta y quinta categoría, en caso ello ocurra.

La solicitud puede ser presentada desde el 01 de enero del 2019, ingresando a SUNAT virtual con su clave SOL, procediendo a registrar y enviar el formulario virtual N° 1609. Sólo se debe llenar los datos que requiere el sistema y de forma automática su solicitud de suspensión será aprobada en caso se cumplan los requisitos legales correspondientes.

Sólo serán procedentes aquellas solicitudes que se encuentren dentro de los supuestos señalados por la SUNAT en su Resolución N° 013-2007/SUNAT y normas complementarias. Se recomienda enviar la constancia de suspensión a su correo electrónico al momento de ser generada, de modo que pueda consultarla e imprimirla las veces que lo requiera.

La constancia de suspensión será presentada por el emisor de los recibos ante el agente de retención para que este no haga retenciones del impuesto y tiene vigencia desde el día calendario siguiente del otorgamiento de la constancia de aprobación hasta el 31 de diciembre de cada ejercicio, siempre que durante el año 2019 los ingresos obtenidos no excedan los S/ 36,750.00 o S/ 29,400.00, según corresponda.

## 2.2.1.2. Plataforma Virtual de la SUNAT

### 1. Pasos a seguir para emitir un recibo por honorarios electrónico

Son cinco los pasos que deben tomar en cuenta al emitir un recibo por honorarios electrónico. (La República, 2019).

#### Paso 1:

- Ingresa al enlace Sunat - Operaciones en Línea <https://www.sunat.gob.pe/ol-ti-ittheopciones/RHESunat.htm>
- Selecciona el ítem Emisiones de Recibo por Honorario o Emisión RHE y dar click en ingresar.

**FIGURA N° 02: ITEMS DE OPERACIONES A INGRESAR EN SUNAT**



Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria – 2019

## Paso 2:

- Ingresa tu número de RUC, usuario y contraseña.
- Presiona enter o iniciar sesión.

**FIGURA N° 03: INGRESO A SUNAT EN LÍNEA**

Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria – 2019

## Paso 3:


- Selecciona el tipo de documento.

**FIGURA N° 04: OPCIONES DE DOCUMENTO DEL USUARIO AL QUE SE PRESTO EL SERVICIO**

Fuente. Superintendencia de Administración Tributaria – 2019

- Completa los datos del usuario a quien prestaste el servicio.
- Haz click en validar y continuar.

**FIGURA N° 05: N° DE DOCUMENTO DEL USUARIO**



Emisión de RHE

Emisión del Recibo por Honorarios Electrónico indique los datos del usuario al que le prestó el servicio:

RUC

NÚMERO DOCUMENTO DE IDENTIDAD DEL USUARIO

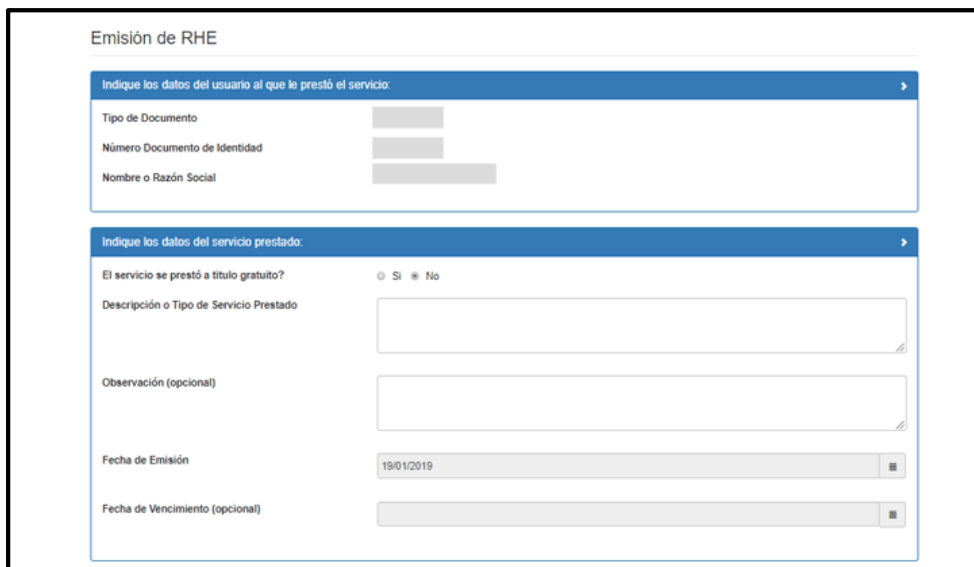
Validar Volver

Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria - 2019

**Paso 4:**

- Selecciona y completa el recuadro "Indique los datos del servicio prestado".

**FIGURA N° 06: CAMPOS A LLENAR PARA LA EMISIÓN DE RECIBO POR HONORARIOS (1)**



Emisión de RHE

Indique los datos del usuario al que le prestó el servicio:

Tipo de Documento

Número Documento de Identidad

Nombre o Razón Social

Indique los datos del servicio prestado:

El servicio se prestó a título gratuito? ☐ Si ☒ No

Descripción o Tipo de Servicio Prestado

Observación (opcional)

Fecha de Emisión 19/01/2019

Fecha de Vencimiento (opcional)

Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria – 2019

- Selecciona el tipo de Renta.
- Selecciona el medio de pago.
- Coloca el monto de tus honorarios, el tipo de moneda, porcentaje de retención y neto recibido.
- Haz clic en continuar.

## FIGURA N° 07: CAMPOS A LLENAR PARA LA EMISIÓN DE RECIBO POR HONORARIOS (2)

Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria - 2019

### Paso 5:

- Revisa los datos colocados en el recibo por honorarios.

## FIGURA N° 08: PRELIMINAR DEL RECIBO POR HONORARIOS A EMITIR

Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria -2019

- Haz clic en emitir recibo.

### **2.2.1.3. Impacto económico**

#### **1. Contaminación Ambiental**

Según García (2015), la deforestación es la eliminación sistemática y permanente de los bosques en pie. La deforestación es la tala, destrucción o eliminación ilegal de árboles a través de medios deliberados, naturales o accidentales. Normalmente ocurre en un área densamente poblada de árboles y otras plantas, afectando la existencia de muchas especies vegetales y animales. La contaminación de un bosque es consecuencia de la descarga y contacto con sustancias tóxicas o contaminantes que pueden tener efecto adverso sobre el medio natural o la vida.

La pérdida de árboles y otra vegetación puede causar el cambio climático, desertificación, erosión del suelo, daños a la calidad de la tierra -ya que los suelos forestales son húmedos-, inundaciones, aumento de los gases de efecto invernadero en la atmósfera que aumentan el calentamiento global y problemas vitales de las poblaciones indígenas. Las selvas tropicales del mundo podrían desaparecer por completo para 2115 al ritmo actual de deforestación.

El 70% de los animales y plantas de la Tierra viven en los bosques y muchos no pueden sobrevivir a la deforestación. Los bosques cubren menos de 30% de la superficie terrestre del mundo.

En México, los bosques son destruidos por varios motivos, la mayoría están relacionados con dinero e intereses privados en colusión con funcionarios públicos y urbanizadores. Asimismo, el pastoreo intensivo acaba con los árboles jóvenes.

En países como Estados Unidos, Canadá y Suecia se plantan y se cuidan hasta su madurez al menos tres árboles jóvenes por cada árbol adulto cortado.

Otros daños irreparables los producen los aserraderos, las fábricas de papel, compañías petroleras y mineras quienes con la protección

gubernamental saquean sin reponerlos los decrecientes recursos forestales y acuíferos. Por ello, millones de hectáreas de bosque se pierden al año.

Si no se controla la explotación irracional de nuestros bosques, las consecuencias ya en sí desastrosas, serán aún más graves.

## **2. Afectación económica**

Según El Diario Oficial El Peruano (2019), la emisión electrónica ofrece diversos beneficios para los negocios al mejorar la productividad gracias a la optimización del proceso de facturación, lo que representa un ahorro para el contribuyente.

De acuerdo con la SUNAT, inclusive una microempresa puede ahorrar más de 1.05 soles por cada factura, en la medida que el costo de una factura impresa para este tipo de empresa es de 1.21 soles, y en la emisión electrónica dicho gasto apenas llega a 0.14 soles por factura electrónica.

En el caso de las MYPE, además, el ahorro es mayor porque pasa de 2.23 soles por factura impresa a 0.81 soles por factura electrónica.

Por tanto, se reducen drásticamente los costos vinculados a la impresión, envío y almacenamiento, detalló la administración tributaria.

Para promover, asimismo, la masificación del uso de los comprobantes electrónicos, la SUNAT implementó también un nuevo modelo de emisión con la participación de los operadores de servicios electrónicos (OSE), que cumplen estándares de calidad reconocidos en el mundo para gestionar los sistemas y soportes que requieren los contribuyentes al emitir una factura electrónica.

En la actualidad, se emiten cerca de 600,000 facturas electrónicas por día (alrededor de 18 millones al mes), indicó la entidad recaudadora.

En el 2021 superará los 900 millones por año.



## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **1. Contrato de Locación de Servicios**

La Locación de Servicios es el contrato mediante el cual una parte se obliga a realizar uno o más actos lícitos no jurídicos en beneficio de la otra, cuyo resultado cuando está pactado, no importa la producción o modificación de un ente material o intelectual, obligándose la otra, a su vez, a pagar por ello un precio en dinero.

### **2. Emisión Electrónica**

El Sistema de Emisión Electrónica, desarrollado desde los sistemas del contribuyente, es el medio de emisión electrónica de la factura electrónica, la boleta de venta electrónica y las notas electrónicas (crédito y débito) desarrollado por el emisor electrónico y la SUNAT, conforme lo establece el artículo 1° de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y modificatorias. Sistema que permite facilitar a la pequeña empresa y a los trabajadores independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT.

### **3. Emisor electrónico**

Al sujeto perceptor de rentas de cuarta categoría que deba emitir recibos por honorarios de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Pago, utilizando para tal efecto el Sistema.

### **4. Mecanismo de seguridad**

Al símbolo generado en medios electrónicos que añadido y/o asociado al recibo por honorario electrónico o a la nota de crédito electrónica garantiza su autenticidad e integridad.

### **5. Recibo por Honorarios**

El Recibo por Honorarios es un tipo comprobante de pago que deben emitir las personas naturales por cada servicio que prestan en forma independiente, por percibir rentas que la Ley clasifica como rentas de cuarta

categoría, inclusive en el caso que el servicio se haya realizado en forma gratuita.

## **6. SUNAT**

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, de acuerdo a su Ley de creación N° 24829, Ley General aprobada por Decreto Legislativo N° 501 y la Ley 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, es un organismo técnico especializado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa que, en virtud a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 061-2002-PCM, expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley, correspondían a esta entidad.

## **7. Contaminación Ambiental**

Se denomina contaminación ambiental a la presencia en el ambiente de cualquier agente (físico, químico o biológico) o bien de una combinación de varios agentes en lugares, formas y concentraciones tales que sean o puedan ser nocivos para la salud, la seguridad o para el bienestar de la población, o bien, que puedan ser perjudiciales para la vida vegetal o animal, o impidan el uso normal de las propiedades y lugares de recreación y goce de los mismos. La contaminación ambiental es también la incorporación a los cuerpos receptores de sustancias sólidas, líquidas o gaseosas, o mezclas de ellas, siempre que alteren desfavorablemente las condiciones naturales del mismo, o que puedan afectar la salud, la higiene o el bienestar. A medida que aumenta el poder del hombre sobre la naturaleza y aparecen nuevas necesidades como consecuencia de la vida en sociedad, el medio ambiente que lo rodea se deteriora cada vez más. El comportamiento social del hombre, que lo condujo a comunicarse por medio del lenguaje, que posteriormente formó la cultura humana, le permitió diferenciarse de los demás seres vivos. Pero mientras ellos se adaptan al medio ambiente para

sobrevivir, el hombre adapta y modifica ese mismo medio según sus necesidades.

## **8. Impacto económico**

La idea de impacto económico, en este marco, alude al efecto que una medida, una acción o un anuncio generan en la economía. Cuando algo tiene impacto económico, provoca consecuencias en la situación económica de una persona, una comunidad, una región, un país o el mundo.

### **2.4. VARIABLES**

Emisión electrónica de los recibos por honorarios.

#### **2.4.1. Dimensiones de la variable**

- Sistema de emisión electrónica de los recibos por honorarios
- Plataforma Virtual de SUNAT
- Impacto económico

#### **2.4.2. Indicadores de la variable**

- Formas de emisión de recibos por honorarios
- Fecha de vigencia de la norma
- Normas tributarias
- Grado de adecuación
- Ventajas
- Tipo de renta
- Porcentaje de retención de cuarta categoría
- Acceso a plataforma de SUNAT
- Consulta
- Canal de recepción
- Reversión
- Percepción positiva
- Contaminación ambiental
- Afectación económica

## 2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

**TÍTULO: “IMPACTO DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE RECIBOS POR HONORARIOS EN LOS PROFESIONALES DE LA SALUD DEL HOSPITAL MARÍA AUXILIADORA - LIMA 2019”**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
EMISIÓN ELECTRÓNICA DE LOS RECIBOS POR HONORARIOS	Sistema de emisión electrónica de los recibos por honorarios	Formas de emisión de recibos por honorarios	1. Conoce usted, ¿cuáles son las formas de emisión de un recibo por honorarios?
		Fecha de vigencia de la norma	2. Sabe usted, ¿a partir de qué fecha es obligatorio la emisión electrónica de recibo por honorarios?
		Normas tributarias	3. ¿Tiene conocimiento, de las normas tributarias que rigen el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios electrónico?
		Grado de adecuación	4. ¿Se adecuo sin dificultades al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?
		Ventajas	5. ¿Cree usted que el uso del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha simplificado el trabajo de la emisión del mismo?
		Tipo de renta	6. Conoce usted, ¿a qué tipo de renta está afecto la emisión de recibo por honorarios?
		Porcentaje de retención de cuarta categoría	7. Conoce usted, ¿A qué porcentaje estaría afecto si su recibo por honorarios superan los S/ 1,500.00?
	Plataforma Virtual de SUNAT	Acceso a plataforma de SUNAT	8. Conoce usted, cuál es la ruta de acceso a la plataforma virtual de SUNAT?
		Consulta	9. ¿Conoce usted, si el sistema permite realizar consultas de recibo por honorarios electrónico emitidos?
		Canal de recepción	10. Sabe usted, ¿de qué maneras se hace llegar al usuario el recibo por honorarios electrónico emitido?
		Reversión	11. En el sistema de emisión electrónica, ¿se puede revertir o anular un recibo por honorarios emitido?
	Impacto económico	Percepción positiva	12. ¿Percibe usted de manera positiva el impacto económico del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?
		Contaminación ambiental	13. ¿Considera usted, que el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha influido positivamente en la no contaminación ambiental?
		Afectación económica	14. ¿Afecta a su economía, la emisión electrónica de recibo por honorarios?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación utilizado fue el no experimental, ya que según Fidias G. Arias (2012), éste tipo de investigación consiste la recolección de datos de los sujetos a investigar o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna; es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes a través de la investigación descubrirá los datos y características de la población o fenómeno en estudio.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

El enfoque aplicado en la tesis de investigación fue cuantitativo, ya que según Fidias G. Arias (2012), en un estudio cuantitativo el objetivo es describir ciertas características de un grupo mediante la aplicación de un cuestionario, el análisis estadístico, elaboración de tablas de distribución de frecuencias absolutas y relativas o porcentajes, para luego elaborar un gráfico a partir de dichas tablas.

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

El presente trabajo de investigación fue descriptivo, ya que según Fidias G. Arias (2012), éste tipo de investigación consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

##### **3.1.3. DISEÑO**

El diseño utilizado en la investigación fue descriptivo, puesto que el trabajo de investigación es de tipo no experimental, con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo.

Dónde:



M= Muestra o población

O = Observación de la variable

### 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.2.1. Población

La población estuvo conformada por la totalidad 128 profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora contratados por Contrato de Locación de Servicios del distrito de San Juan de Miraflores en Lima – Perú. (Oficina de Economía del Hospital María Auxiliadora).

**TABLA N° 03: TRABAJADORES DEL HOSPITAL MARÍA AUXILIADORA, 2019.**

N°	PROFESIÓN	SUB TOTAL
1	Médicos asistentes	30
2	Enfermeras	27
3	Tecnólogos médicos	15
4	Nutricionistas	3
5	Químicos farmacéuticos	2
6	Técnicos de enfermería	40
7	Técnicos de laboratorio	8
8	Técnicos de nutrición	3
	<b>Total</b>	<b>128</b>

Fuente: Oficina de Economía del Hospital María Auxiliadora – 2019

Elaboración: propia

#### 3.2.2. Muestra

La muestra lo conformaron 97 profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora del distrito de San Juan de Miraflores en Lima – Perú.

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{(N - 1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

N = población = 128

Z = nivel de confianza = 2

p = probabilidad de éxito = 50

q = probabilidad de fracaso = 50

e = error muestral = 5

n = muestra = 97

Aplicando la fórmula:

$$n = \frac{128 \cdot (2^2) \cdot (50) \cdot (50)}{(128 - 1) \cdot (5^2) + (2^2) \cdot (50) \cdot (50)}$$

$$n = \frac{128 \cdot 4 \cdot 50 \cdot 50}{127 \cdot 25 + 4 \cdot 50 \cdot 50}$$

$$n = 97$$

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1 PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para la investigación, la técnica de recolección de datos empleados fue la encuesta, y se utilizó el cuestionario como instrumento para conseguir información fidedigna.

La encuesta estuvo dirigida a los profesionales de la salud que prestan sus servicios en el Hospital María Auxiliadora del distrito de San Juan de Miraflores en Lima - Perú. Los resultados permitieron evaluar el impacto que genera la emisión electrónica de Recibos por Honorarios en éstos profesionales.

#### **3.3.2 PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS**

Se ha tomado en cuenta tres formas para presentar los datos obtenidos:

<b>Presentación de los datos mediante texto</b>	<b>Presentación de datos mediante tablas</b>	<b>Presentación de datos mediante gráficos</b>
Se describieron los datos obtenidos, de forma resumida mediante porcentajes, en donde se muestran los resultados.	Los datos obtenidos, se distribuyeron en frecuencias a través de tablas estadísticas.	Los datos de las tablas, se presentaron en gráfico de barras.

### **3.3.3 PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS**

Para el procesamiento, organización y presentación de los datos obtenidos de la encuesta se hizo uso de la estadística descriptiva (tablas de frecuencias y gráficos de barras), utilizando como herramienta el excel.



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS**

A continuación, se presentan las tablas y gráficos donde se muestran los resultados del procesamiento de datos obtenidos de la encuesta realizada a los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, con el propósito de determinar el impacto que se produjo de la emisión electrónica de los recibos por honorarios.

**TABLA N° 04**

Conoce usted, ¿cuáles son las formas de emisión de un recibo por honorarios?

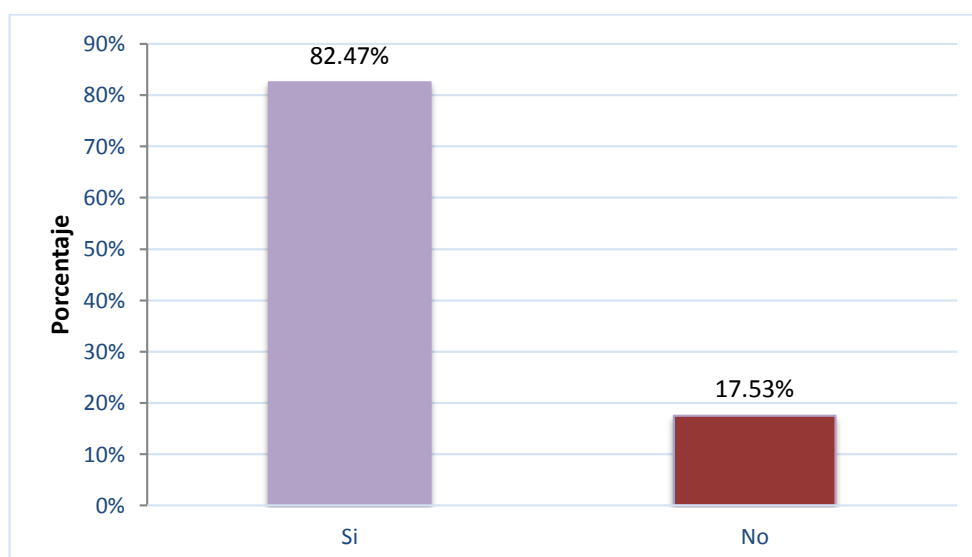
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	80	82.47 %
NO	17	17.53 %
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 09**

Conoce usted, ¿cuáles son las formas de emisión de un recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 04

Elaboración: propia

### **Análisis e Interpretación:**

Según Resolución N° 043-2017/SUNAT tenemos dos formas de emitir recibo por honorarios, de manera electrónica y físico. La primera siendo obligatorio a partir del 01 de abril del 2017 y la segunda se emite sólo cuando hay alguna contingencia que no se imputable al contribuyente, es decir se vea imposibilitado de emitir de forma electrónica, de las cuales el 82.47% admitieron conocer las formas de emisión de un recibo por honorarios, en tanto el 17.53% de la muestra indicó desconocer las formas de emisión.

**TABLA N° 05**

Sabe usted, ¿a partir de qué fecha es obligatorio la emisión electrónica de recibo por honorarios?

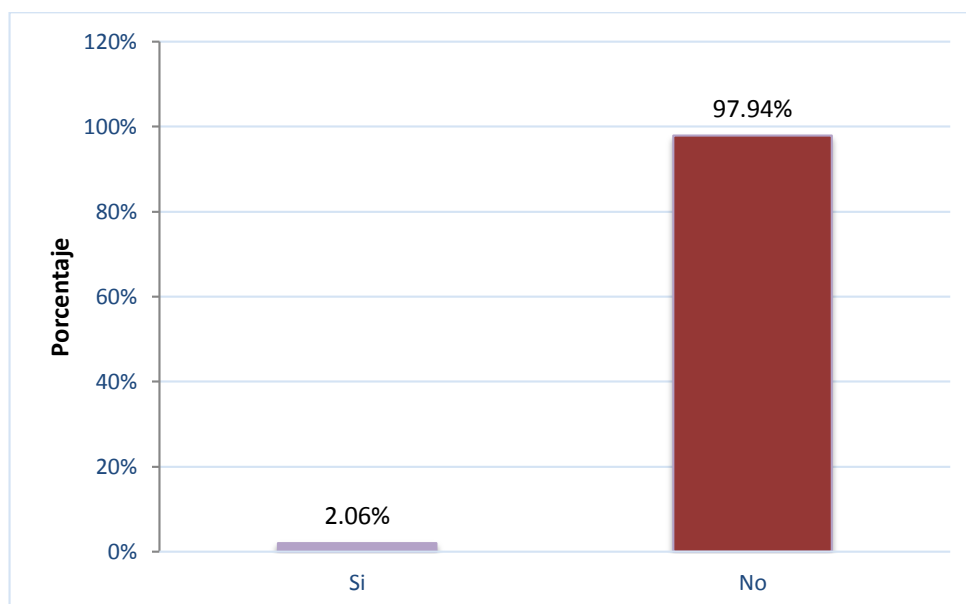
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	2	2.06 %
NO	95	97.94 %
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 10**

Sabe usted, ¿a partir de qué fecha es obligatorio la emisión electrónica de recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 05

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, a partir del 01 de abril del 2017 rige la norma que obliga a los contribuyentes de cuarta categoría a emitir de manera electrónica los recibos por honorarios, según el gráfico el 2.06 % conocían la fecha de obligatoriedad de emisión electrónica de recibo por honorarios, en tanto el 97.94% refirió desconocer.

**TABLA N° 06**

¿Tiene conocimiento, de las normas tributarias que rigen el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?

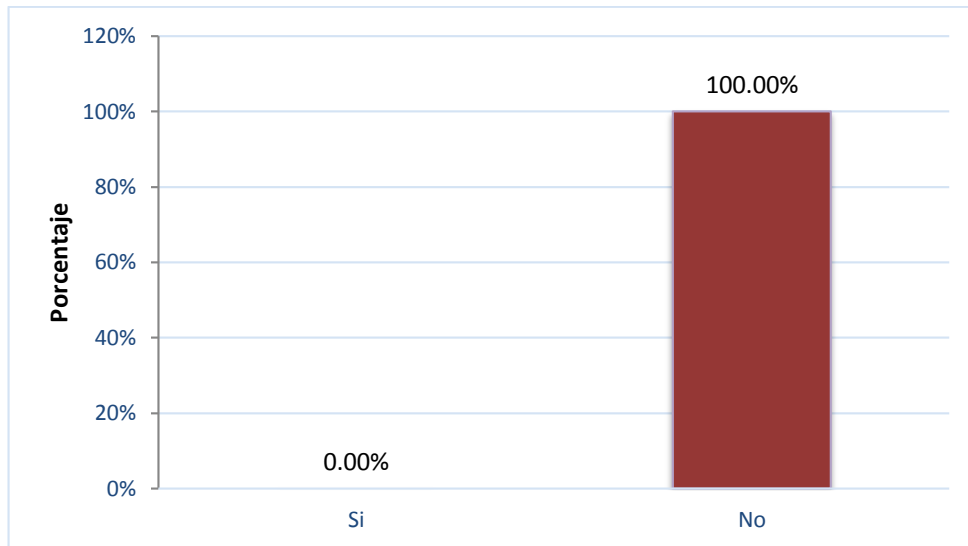
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	0	0 %
NO	97	100.00%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 11**

¿Tiene conocimiento, de las normas tributarias que rigen el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 06

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

El sistema de emisión electrónica de recibos por honorarios está normado según Resolución de Superintendencia N° 043 -2017/SUNAT, que permite la emisión de recibos por honorarios electrónicos y notas de crédito electrónicas, la generación del libro de ingresos y gastos electrónico, así como su almacenamiento, archivo y conservación por la SUNAT. La presente resolución entró en vigencia el 01 de abril del 2017 y la firma el Víctor Paul Shiguiyama Kobashigawa, Superintendente Nacional. Según la tabla N° 03, el 100% de los encuestados indicó desconocer las normas tributarias vigentes de emisión electrónica de recibo por honorarios.

**TABLA N° 07**

¿Se adecuo sin dificultades al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?

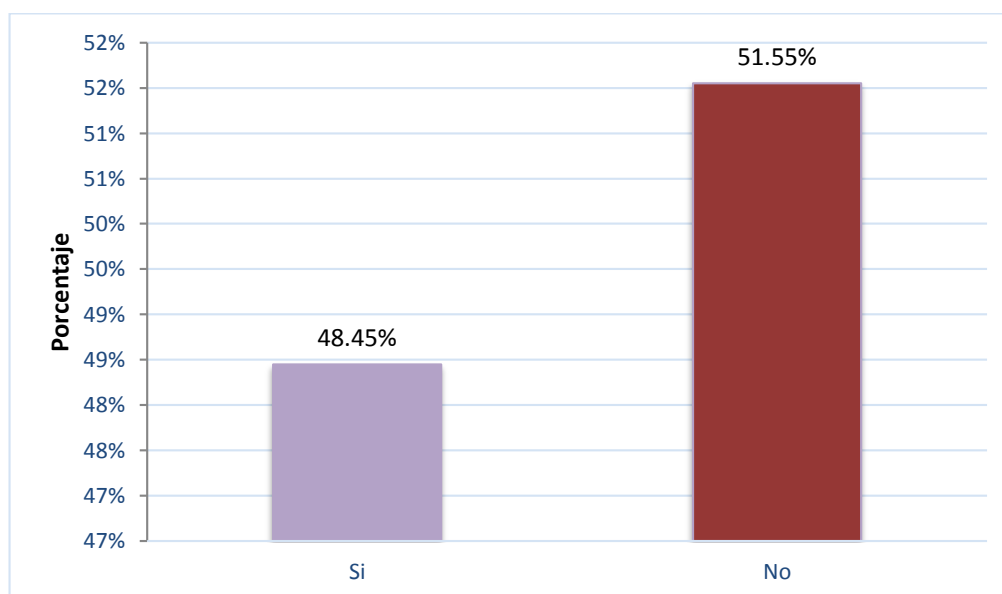
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	47	48.45 %
NO	50	51.55%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 12**

¿Se adecuo sin dificultades al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 07

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

A la pregunta, ¿Se adecuo sin dificultades al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios? Los profesionales del Hospital María Auxiliadora indicaron que el 48.5% se adecuó sin dificultad al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios, en tanto el 51.55% refiere haber tenido inconvenientes al realizar esta operación.

**TABLA N° 08**

¿Cree usted que el uso del sistema de emisión electrónica de recibos por honorarios ha simplificado el trabajo de la emisión del mismo?

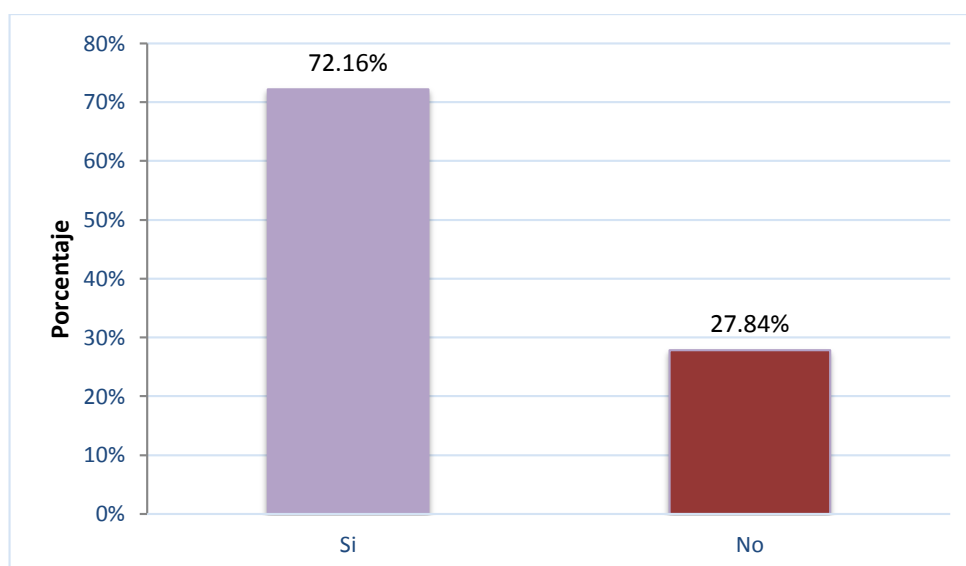
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	70	72.16%
NO	27	27.84%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 13**

¿Cree usted que el uso del sistema de emisión electrónica de recibos por honorarios ha simplificado el trabajo de la emisión del mismo?



Fuente: tabla N° 08

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

A la pregunta que se le formuló al encuestado, si consideraban que la emisión electrónica de recibos ha simplificado la emisión del mismo un 72.16% refiere que sí, mientras un 27.84% indico que no.

En forma aislada se les consultó el motivo de su respuesta de la no adecuación a la nueva norma y algunos nos respondieron que el método tradicional de emisión física les era más cómodo para ellos ya que muchos de ellos tenían problemas al ingresar al portan de SUNAT y por ende solicitaban ayuda a terceros para tal efecto.

**TABLA N° 09**

Conoce usted, ¿a qué tipo de renta está afecto la emisión de recibo por honorarios?

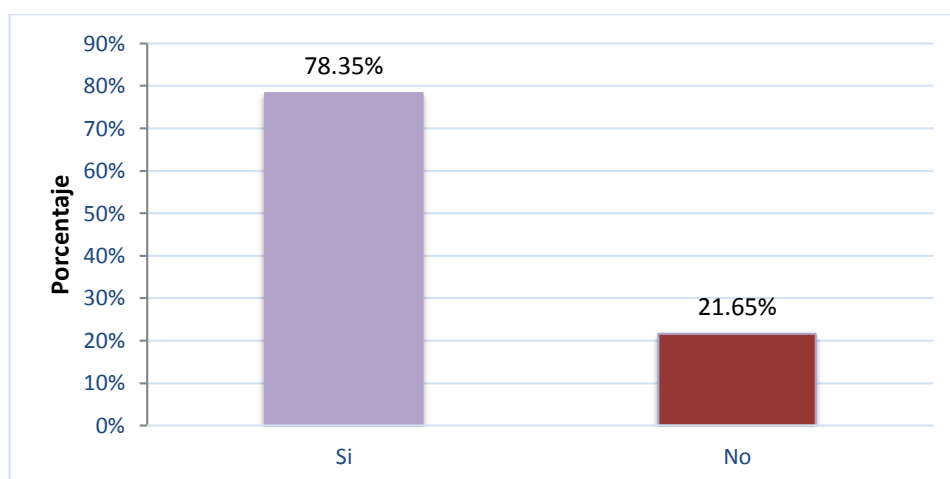
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	76	78.35%
NO	21	21.65%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 14**

Conoce usted, ¿a qué tipo de renta está afecto la emisión de recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 09

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Según SUNAT, aquellos profesionales o no profesionales que brindan un servicio de forma independiente, deben emitir recibo por honorarios, el mismo que está afecto a renta de cuarta categoría. En la tabla y gráfico correspondiente a la pregunta ¿a qué tipo de renta está afecto la emisión de recibo por honorarios? se puede observar que un 78.5% de encuestados indicó que conocen a qué tipo de renta se encuentra afecto la emisión de recibo por honorarios, mientras que un 21.65 % refiere no tener conocimiento al respecto.

**TABLA N° 10**

Conoce usted, ¿A qué porcentaje estaría afecto si su recibo por honorarios supera los S/ 1,500.00?

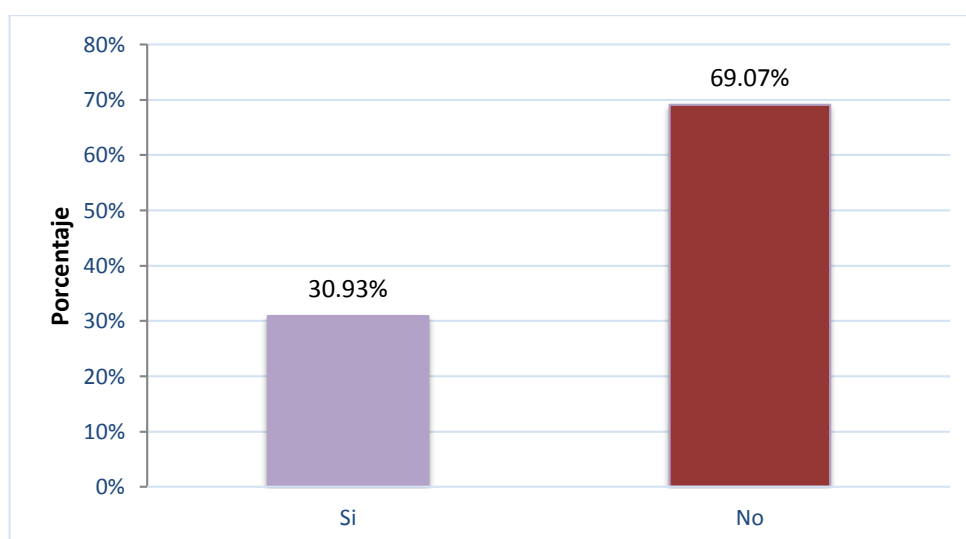
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	30	30.93 %
NO	67	69.07%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 15**

Conoce usted, ¿A qué porcentaje estaría afecto si su recibo por honorarios supera los S/ 1,500.00?



Fuente: tabla N° 10

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, la renta de cuarta categoría está afectada a una retención del 8%, cuando el monto del recibo emitido supera los S/ 1,500.00. A la pregunta que se le realizó al encuestado, si estaba informado sobre el porcentaje que estaría afecto si su recibo por honorarios supera los S/1,500.00, un 30.93 % refiere que sí; mientras que el 69.07 %, refiere desconocer ésta información.



**TABLA N° 11**

Conoce usted, ¿cuál es la ruta de acceso a la plataforma virtual de SUNAT?

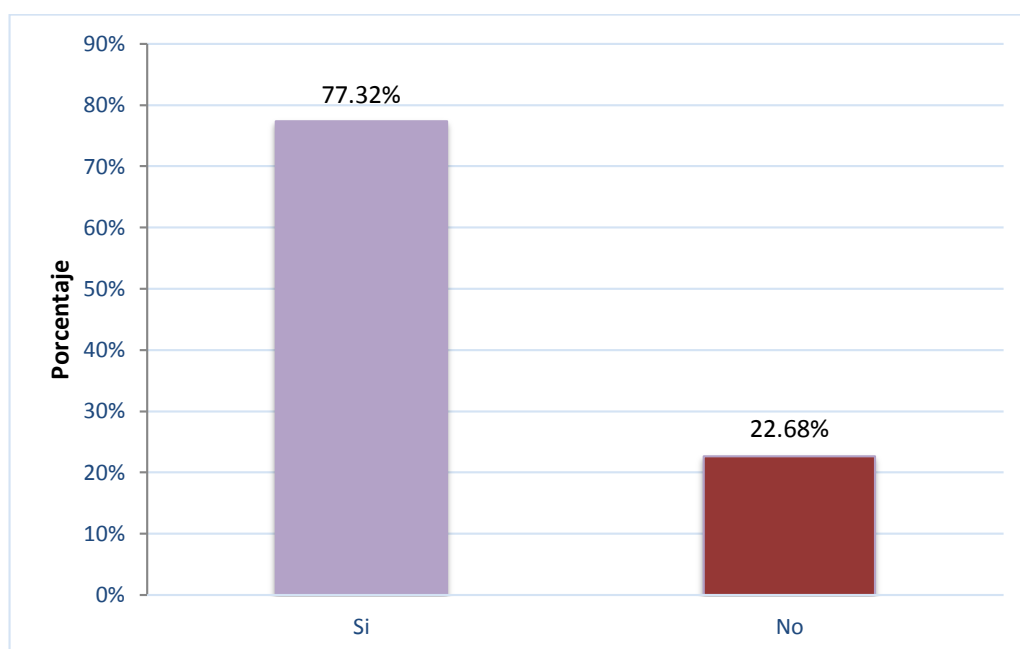
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	75	77.32%
NO	22	22.68%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 16**

Conoce usted, ¿cuál es la ruta de acceso a la plataforma virtual de SUNAT?



Fuente: tabla N° 11

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Para acceder a la plataforma virtual de la SUNAT, se tiene que ingresar al link <http://www.sunat.gob.pe/>, del grafico podemos observar que un 77.32% refiere que si conoce la ruta de acceso a la plataforma virtual de la SUNAT y un 22.68% indica que no conoce.

**TABLA N° 12**

¿Conoce usted, si el sistema permite realizar consultas de recibo por honorarios electrónico emitidos?

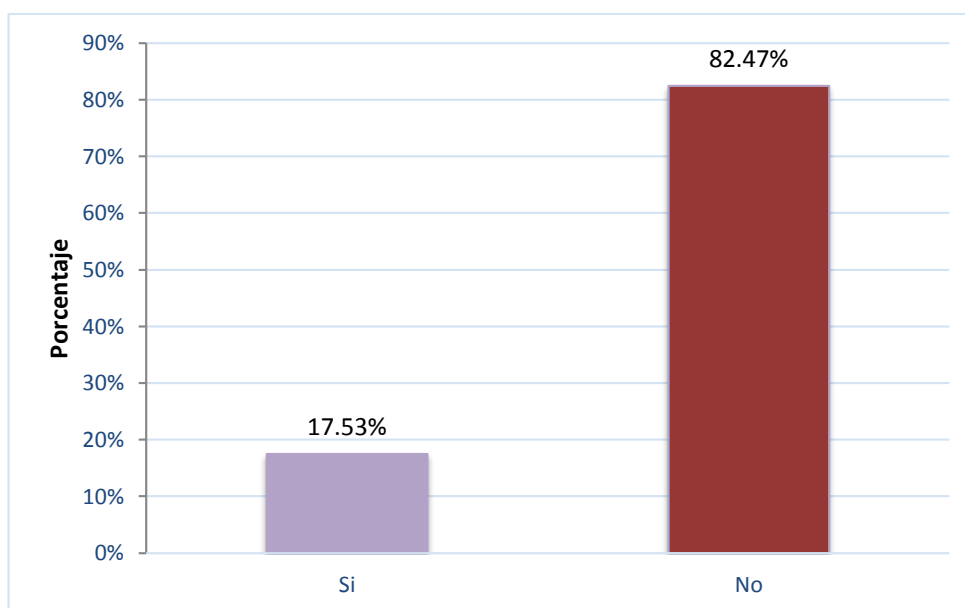
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	17	17.53%
NO	80	82.47%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 17**

¿Conoce usted, si el sistema permite realizar consultas de recibo por honorarios electrónico emitidos?



Fuente: tabla N° 12

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

En la plataforma virtual de la SUNAT se puede realizar diversas operaciones, entre ellas consulta de recibos por honorarios, según la tabla podemos apreciar que el 17.53% de los encuestados indica que si sabe que el sistema permite realizar consultas de recibos emitidos electrónicamente. Un 82.47 % refiere que no.

**TABLA N° 13**

Sabe usted, ¿de qué maneras se hace llegar al usuario el recibo por honorarios electrónico emitido?

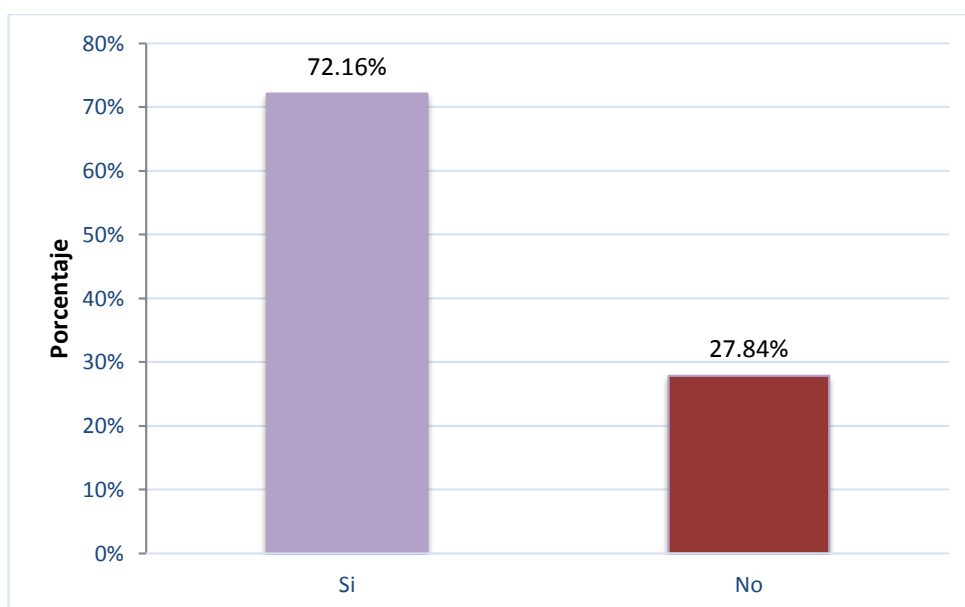
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	70	72.16%
NO	27	27.84%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 18**

Sabe usted, ¿de qué maneras se hace llegar al usuario el recibo por honorarios electrónico emitido?



Fuente: tabla N° 13

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Existen formas de hacer llegar un recibo por honorario electrónico, la manera más rápida es enviarla en forma virtual al empleador y la otra es entregarla en forma física al mismo, las dos tienen igual validez. Como se puede ver en el gráfico un 72.16% indicó conocer las maneras de hacer llegar el recibo por honorarios electrónico al empleador, mientras que un 27.84 % indicó que no.

**TABLA N° 14**

En el sistema de emisión electrónica, ¿se puede revertir o anular un recibo por honorarios emitido?

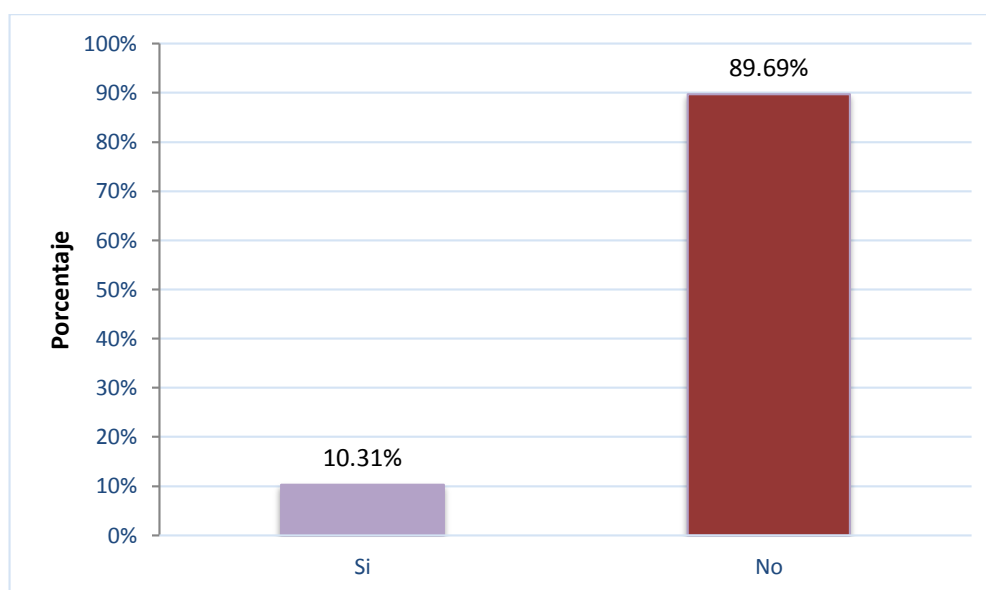
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	10	10.31%
NO	87	89.69%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 19**

En el sistema de emisión electrónica, ¿se puede revertir o anular un recibo por honorarios emitido?



Fuente: tabla N° 14

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

En la plataforma virtual de la SUNAT se puede realizar diversas operaciones, entre ellas la reversión de recibos por honorarios que consiste en anular un recibo emitido con errores, según el gráfico podemos apreciar que el 10.31% de los encuestados indica que, si sabe que el sistema permite anular recibos emitidos electrónicamente, mientras un 89.69 % manifiesta que no.

**TABLA N° 15**

¿Percibe usted de manera positiva el impacto económico del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?

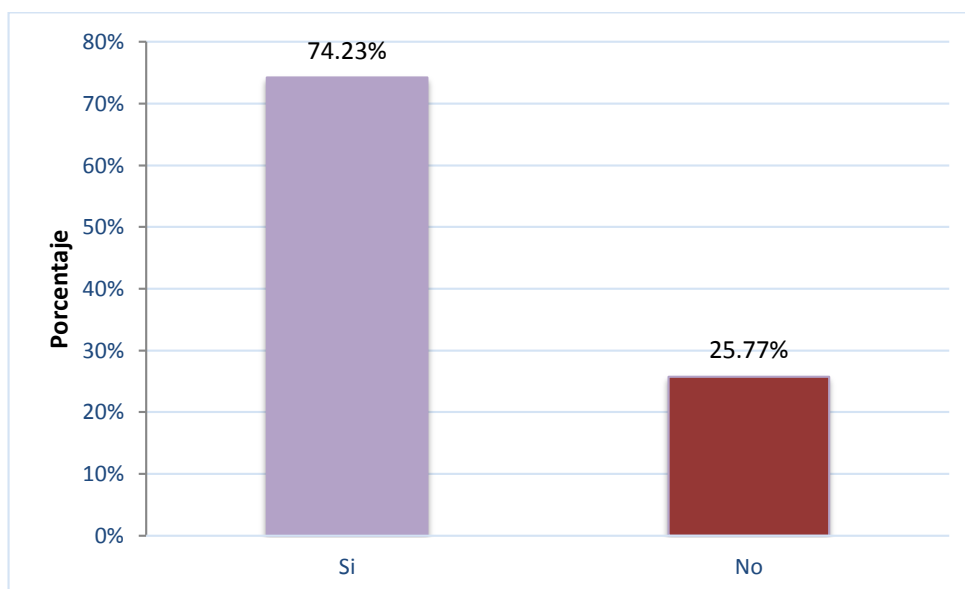
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	72	74.23%
NO	25	25.77%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 20**

¿Percibe usted de manera positiva el impacto económico del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 15

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

A la pregunta que se le formuló al encuestado, si percibían de manera positiva el impacto económico del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios un 74.23% consideran positivo, mientras un 25.77 % indico que no.

**TABLA N° 16**

¿Considera usted, que el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha influido positivamente en la no contaminación ambiental?

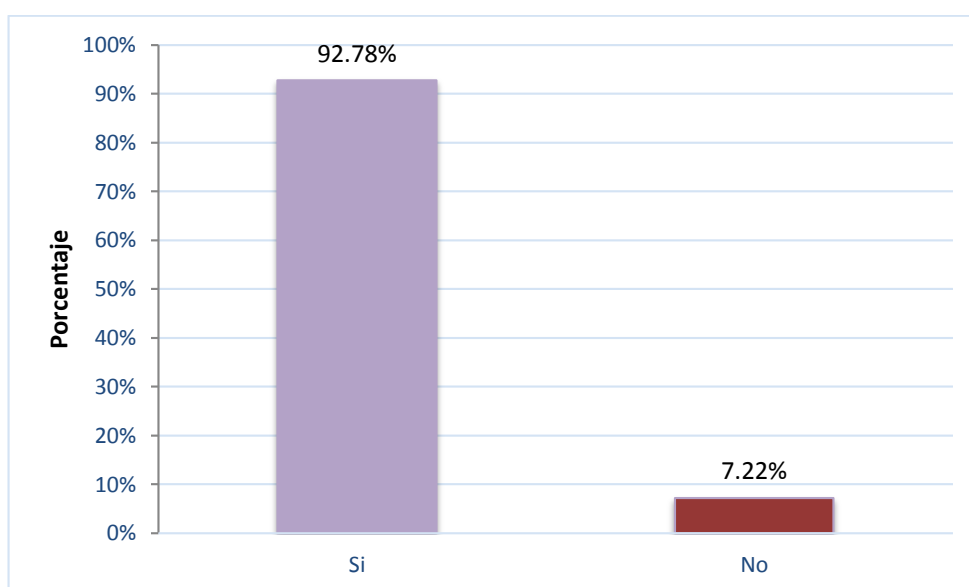
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	90	92.78%
NO	7	7.22%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 21**

¿Considera usted, que el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha influido positivamente en la no contaminación ambiental?



Fuente: tabla N° 16

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Según la revista ABC, la fabricación de papel nuevo exige un elevado aporte de energía, provocando pérdidas importantes de la masa forestal y contamina el ambiente. El reemplazo de la emisión física de recibos por la emisión electrónica de los mismos contribuye a disminuir los índices de contaminación ambiental en el país. En la tabla y gráfico correspondiente podemos apreciar que el 92.78%, percibe que la emisión electrónica contribuye a disminuir la contaminación ambiental, mientras que un 7.22 % indicó que no.

**TABLA N° 17**

¿Afecta a su economía, la emisión electrónica de recibo por honorarios?

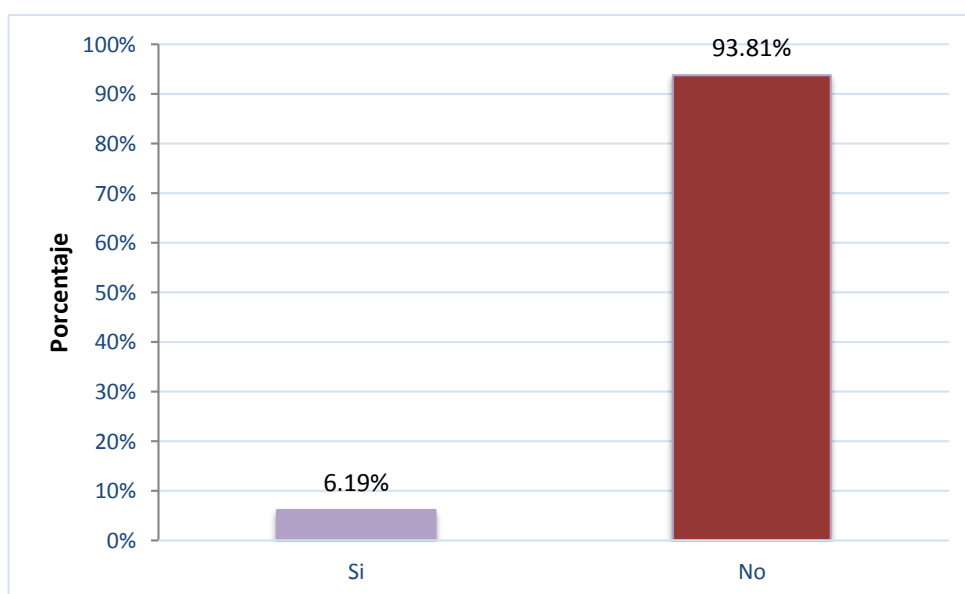
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	6	6.19%
NO	91	93.81%
TOTAL	97	100.00 %

Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia

**FIGURA N° 22**

¿Afecta a su economía, la emisión electrónica de recibo por honorarios?



Fuente: tabla N° 17

Elaboración: propia

### **Análisis e interpretación:**

Estamos en un mundo globalizado donde todas las personas cuentan con un smartphone, según Osiptel en el Perú circulan más de 40 millones de teléfonos móviles que cuentan con línea internet, lo que hace posible entre otras operaciones virtuales el ingreso a la plataforma virtual de SUNAT cuando éste sea requerido, sólo basta que los usuarios sepan ingresar al campo virtual de la SUNAT en forma gratuita, en la tabla y grafico correspondiente podemos apreciar que el 93.81% manifestó que este nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios no afecta a su economía, mientras que un 6.19% indicó que sí.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

De acuerdo con los resultados obtenidos de la investigación y discutiendo con los resultados podemos mencionar que:

- ❖ Según Carlos (2018), en su tesis denominada: *“Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario”*, establece que en éste caso la emisión electrónica de comprobante de pago simplifica los trámites y la transparencia en la gestión pública.

En relación al objetivo general planteado en el acápite 1.3 del presente asumimos que éste se pudo cumplir a cabalidad, ya que en nuestro trabajo determinamos que los profesionales de la salud encuestados opinaron que la emisión electrónica de comprobantes de pago simplifica el trabajo de la emisión del mismo, como lo mostramos en la tabla N° 08 del presente trabajo, por lo que se pudo determinar que se coincide con el trabajo de investigación del antecedente en mención.

- ❖ Según Livia (2018), en su tesis denominada *“Las causas que motivan la evasión del impuesto a la renta de cuarta categoría en los trabajadores independientes de la ciudad de Arequipa 2018”*, determinó que hay falta de información de las personas cuando emiten recibo por honorarios por sus ingresos percibidos, e indica que es urgente implementar programas de orientación y fiscalización a las personas generadoras de rentas de cuarta categoría, influyendo esto positivamente en cifras.

Con respecto al objetivo específico del numeral 1.4. que dice: determinar el nivel de conocimiento en el uso del Sistema de Emisión Electrónica de Recibo por Honorarios de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima – 2019, se cumplió con el objetivo formulado, ya que en mi investigación determinamos que la gran mayoría de profesionales de salud del Hospital María Auxiliadora desconocen el porcentaje de retención que se debe pagar cuando sus ingresos por recibo sobrepasan los S/ 1,500.00, lo que se puede reflejar



en la tabla estadística N° 10 que el 69.07% afirman no estar informados, por lo que se pudo determinar que coincidimos significativamente con la investigadora de antecedente en mención.

- ❖ Según Bustamante y Pacheco (2018). en su tesis denominada: *“Incidencias - ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018”*, se determinó que encontraron ventajas y desventajas con este nuevo sistema, por ejemplo, algunas personas que participaron en la investigación indicaron que este nuevo sistema ha contribuido a dar un mayor impulso y desarrollo de sus empresas, incrementando inclusive su productividad; sin embargo, otro grupo el cual usa clave sol, manifestaron tener inconvenientes por la dependencia que existe con la plataforma de la SUNAT.

Con referencia al objetivo específico del numeral 1.4, se pudo cumplir con éste objetivo planteado ya que en el presente trabajo de investigación se ha determinado que los profesionales de salud del Hospital María Auxiliadora, ubicada en la jurisdicción de San Juan de Miraflores, en la provincia de Lima, no todos se han adecuado positivamente a éste sistema electrónico establecido por SUNAT, lo que se puede demostrar en la tabla estadística N° 07 en la que se observa que el 51.55% encontraron dificultades en su adecuación, por lo que se determinó que coincidimos con el trabajo de investigación en mención.

- ❖ Según Vergara (2012) en su tesis de maestría denominada *“El Impacto de la Emisión Electrónica de los Recibos por Honorarios en los Profesionales Docentes de la Facultad de Contabilidad”*, su investigación tuvo por finalidad determinar en qué forma este nuevo sistema digital impacta en los profesionales que laboran en la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, y concluye su investigación acotando que en un número considerable de docentes encuestados y que realizan actividades particulares de cuarta categoría y por tal razón emiten recibo electrónico por honorarios les ha sido difícil adecuarse a este nuevo

sistema y en la mayoría de los casos han tenido que recibir capacitación por parte de funcionarios públicos.

Con referencia al objetivo específico del numeral 1.4. identificar el impacto económico que se produce por la emisión de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima – 2019, pudimos lograr el objetivo formulado como lo demuestra en la tabla N° 08, que se observa que el 71.16% afirman que ha simplificado el trabajo de la emisión del mismo, por lo que coincidimos con la conclusión de éste investigador en mención.

## CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los datos obtenidos en la encuesta realizada a los profesionales de la salud, se ha podido observar de manera general que un 72.16% que ha tenido un impacto favorable en la emisión electrónica de los recibos por honorarios, ya que facilita la emisión de los mismos ahorrando tiempo y dinero. No tendrán la necesidad de solicitar autorización para la impresión física de los mismos y podrán realizar la emisión desde cualquier medio informático en cualquier momento y lugar.
2. En relación al nivel de conocimiento en el uso del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios se pudo determinar que en algunos casos es deficiente, ya que de acuerdo a los encuestados a los profesionales de la salud se ha determinado que el 51.55% han presentado dificultades en la adecuación al sistema de emisión electrónica por falta de capacitación por parte del hospital María Auxiliadora previa coordinación con la SUNAT.
3. Respecto al grado de adecuación en el uso de la tecnología por parte de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, se encontró que tienen dificultades, ya que sólo un 48.45% se adecuaron, esto se debe a que la falta de conocimientos sobre temas y medios informático.
4. En cuanto al impacto económico que causa la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora fue beneficioso en relación a los bajos costos que éste genera se encontró un 74.23% de los encuestados y en un 92.78% considera que ha influido positivamente en la no contaminación ambiental por el no uso de papel, se puede inferir que los que indicaron que sí, conocen el daño que ocasiona a la naturaleza con la tala de árboles para la manufactura de papel, ya que en la emisión electrónica de recibos éstos no necesariamente deben ser impresos, podrían ser enviados al empleador vía web, y en éste guardarlos en un dispositivo de almacenamiento.

## RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios de SUNAT, que deberían difundir los beneficios económicos que genera éste sistema al ya no tener que recurrir a una imprenta para la impresión de recibos por honorarios, al ya no tener que comprar libros de ingresos y gastos, ahorro en la legalización de libros, almacenamiento de información física, mayor rapidez para localizar información detallada, evitarse pérdida de tiempo acudiendo personalmente a SUNAT.
2. Que los funcionarios de la Superintendencia de Administración Tributaria deben sensibilizar a los emisores electrónicos a través de la comunicación masiva como es la televisión, al empleo del sistema de emisión electrónica, lo que evita la contaminación del medio ambiente por la tala de árboles para la fabricación del mismo.
3. A los funcionarios del Hospital María Auxiliadora, que programen capacitaciones para los profesionales generadores de renta de cuarta categoría para la correcta emisión y generación de reportes a través del sistema de emisión electrónica en coordinación con la administración tributaria.
4. A los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, llevar cursos de actualización sobre temas tributarios relacionados a la emisión de recibos por honorarios profesionales electrónicos, para conocer las ventajas y desventajas de la emisión del mismo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Estructura Organizacional y Gerencia de las Administraciones Tributarias (2000). *Manual para las Administraciones Tributarias*, p. 49.
- Hernández Caro, J., Morales Aguilar, Z., López Mejía, R. y Gómez Martínez, A. (2009). *Impacto de la Emisión de Comprobantes Digitales, en la Gestión de la Mediana Empresa Manufacturera, estudio de tres casos* (tesis de maestría). Universidad Autónoma de Puebla de México.
- Carlos Bermúdez, L., (2018). *Facturación Electrónica: Una alternativa para el aumento del recaudo tributario* (tesis para optar el título de Economista). Universidad del Rosario de Colombia.
- Bustamante Aquino, Y. y Pacheco Vizcarra, F. (2018). *Incidencias - ventajas y desventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica frente al sistema de emisión física en principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018* (tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Católica San Pablo.
- Livia Medina, R. (2018). *Las causas que motivan la evasión del impuesto a la renta de cuarta categoría en los trabajadores independientes de la ciudad de Arequipa 2018* (tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Meléndez Gutiérrez, M. (2017) *La facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima Metropolitana – año 2016* (tesis para optar el título de Contadora Pública). Universidad Ricardo Palma.
- Vergara Moncada, R. (2012) *El Impacto de la Emisión Electrónica de los Recibos por Honorarios en los Profesionales Docentes de la Facultad de Contabilidad* (tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Hevia L., Villena A. y Monge R. (2018) *Herramienta de software parametrizable, para la emisión de facturas electrónicas según la legislación de México* (tesis de Magister en Tecnologías de la Información). Universidad de Chile.
- Pomalaza Palacios, L. y Barrera Carhuanchó, H. (2016) *La emisión de los comprobantes de pago electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria en la provincia de Huancayo* (tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Nacional del Centro del Perú.

Chávez Pio, Y. y Requena Maza, I. (2018). en su tesis denominada: "Emisión de los Comprobantes de Pago Electrónicos para Evitar las Sanciones Tributarias en la Empresa Binresa S.A.C., 2017", presentada en la Universidad Tecnológica del Perú, para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2019). Recibo por Honorarios. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/comprobantes-de-pago-personas/recibos-por-honorarios-electronicos>.

Código Civil (marzo, 2015). Capítulo IX - Locación de servicios.

# **ANEXOS**

## ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TÍTULO: “IMPACTO DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE RECIBOS POR HONORARIOS EN LOS PROFESIONALES DE LA SALUD DEL HOSPITAL MARIA AUXILIADORA LIMA, 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>GENERAL</b></p> <p>¿Cuál es el impacto de la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?</p> <p><b>SECUNDARIOS</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de conocimiento en el uso del Sistema de Emisión Electrónica de Recibo por Honorarios de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?</p> <p>¿Cuál es el grado de adecuación en el uso de la tecnología para la emisión electrónica de recibos por honorarios por parte de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?</p> <p>¿Cuál es el impacto económico que se produce por la emisión de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019?</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Determinar el impacto de la emisión electrónica de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.</p> <p><b>SECUNDARIOS</b></p> <p>Determinar el nivel de conocimiento en el uso del Sistema de Emisión Electrónica de Recibo por Honorarios de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.</p> <p>Identificar el grado de adecuación en el uso de la tecnología para la emisión electrónica de recibo por honorarios por parte de los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.</p> <p>Identificar el impacto económico que se produce por la emisión de recibo por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora, Lima - 2019.</p>	<p><b>VARIABLE</b></p> <p>Emisión electrónica de los recibos por honorarios</p> <p><b>DIMENSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de emisión electrónica de los recibos por honorarios</li> <li>• Plataforma Virtual de SUNAT</li> <li>• Impacto económico</li> </ul> <p><b>INDICADORES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Formas de emisión de recibos por honorarios</li> <li>• Fecha de vigencia de la norma</li> <li>• Normas tributarias</li> <li>• Grado de adecuación</li> <li>• Ventajas</li> <li>• Tipo de renta</li> <li>• Porcentaje de retención de cuarta categoría</li> <li>• Acceso a plataforma de SUNAT</li> <li>• Consulta</li> <li>• Canal de recepción</li> <li>• Reversión</li> <li>• Percepción positiva</li> <li>• Contaminación ambiental</li> <li>• Afectación económica</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación:</b> El tipo de investigación es no experimental.</p> <p><b>Enfoque:</b> El enfoque utilizado en la investigación será cuantitativo.</p> <p><b>Alcance o nivel:</b> El presente trabajo de investigación tiene un alcance descriptivo.</p> <p><b>Diseño:</b> El diseño utilizado en la investigación será descriptivo, puesto que el trabajo de investigación es de tipo no experimental, con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo.</p> <div data-bbox="1368 804 1498 839"> </div> <p>Donde: M= Muestra o población O = Observación de la variable</p> <p><b>Población</b> La población estará conformada por la totalidad 128 profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora del distrito de San Juan de Miraflores en Lima – Perú. (Oficina de Recursos Humanos del Hospital María Auxiliadora).</p> <p><b>Muestra</b> La muestra la conformarán 97 profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora del distrito de San Juan de Miraflores en Lima – Perú.</p> $n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{(N - 1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$ <p><b>Técnica de recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La encuesta</li> </ul>



## ANEXO 02: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### TÍTULO: “IMPACTO DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE RECIBOS POR HONORARIOS EN LOS PROFESIONALES DE LA SALUD DEL HOSPITAL MARIA AUXILIADORA - LIMA 2019”

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
EMISIÓN ELECTRÓNICA DE LOS RECIBOS POR HONORARIOS	Sistema de emisión electrónica de los recibos por honorarios	Formas de emisión de recibos por honorarios	1. Conoce usted, ¿cuáles son las formas de emisión de un recibo por honorarios?
		Fecha de vigencia de la norma	2. Sabe usted, ¿a partir de qué fecha es obligatorio la emisión electrónica de recibo por honorarios?
		Normas tributarias	3. ¿Tiene conocimiento, de las normas tributarias que rigen el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios electrónico?
		Grado de adecuación	4. ¿Se adecuo sin dificultades al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?
		Ventajas	5. ¿Cree usted que el uso del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha simplificado el trabajo de la emisión del mismo?
		Tipo de renta	6. Conoce usted, ¿a qué tipo de renta está afecto la emisión de recibo por honorarios?
		Porcentaje de retención de cuarta categoría	7. Conoce usted, ¿A qué porcentaje estaría afecto si su recibo por honorarios superan los S/ 1,500.00?
	Plataforma Virtual de SUNAT	Acceso a plataforma de SUNAT	8. Conoce usted, cuál es la ruta de acceso a la plataforma virtual de SUNAT?
		Consulta	9. ¿Conoce usted, si el sistema permite realizar consultas de recibo por honorarios electrónico emitidos?
		Canal de recepción	10. Sabe usted, ¿de qué maneras se hace llegar al usuario el recibo por honorarios electrónico emitido?
		Reversión	11. En el sistema de emisión electrónica, ¿se puede revertir o anular un recibo por honorarios emitido?
	Impacto económico	Percepción positiva	12. ¿Percibe usted de manera positiva el impacto económico del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?
		Contaminación ambiental	13. ¿Considera usted, que el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha influido positivamente en la no contaminación ambiental?
		Afectación económica	14. ¿Afecta a su economía, la emisión electrónica de recibo por honorarios?

## ANEXO 03: ENCUESTA



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**Objetivo:** Determinar el Impacto de la emisión electrónica de recibos por honorarios en los profesionales de la salud del Hospital María Auxiliadora Lima, 2019.

**Instrucciones:** Para cada pregunta tiene (02) opciones. Escoja una de ellas con un aspa (X).

**Cargo de desempeño:**.....

N°	PREGUNTAS	VALORACIÓN	
		SI	NO
1	Conoce usted, ¿cuáles son las formas de emisión de un recibo por honorarios?		
2	Sabe usted, ¿a partir de qué fecha es obligatoria la emisión electrónica de recibo por honorarios?		
3	¿Tiene conocimiento, de las normas tributarias que rigen el sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?		
4	¿Se adecuo sin dificultades al nuevo sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?		
5	¿Cree usted que el uso del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios ha simplificado el trabajo de la emisión del mismo?		
6	Conoce usted, ¿a qué tipo de renta está afecto la emisión de recibo por honorarios?		
7	Conoce usted, ¿A qué porcentaje estaría afecto si su recibo por honorarios superan los S/ 1,500.00?		
8	Conoce usted, cuál es la ruta de acceso a la plataforma virtual de SUNAT?		
9	¿Conoce usted, si el sistema permite realizar consultas de recibo por honorarios electrónico emitidos?		
10	Sabe usted, ¿de qué maneras se hace llegar al usuario el recibo por honorarios electrónico emitido?		
11	En el sistema de emisión electrónica, ¿se puede revertir o anular un recibo por honorarios emitido?		
12	¿Percibe usted de manera positiva el impacto económico del sistema de emisión electrónica de recibo por honorarios?		
13	¿Considera usted, que el sistema de emisión electrónica ha influido positivamente en la no contaminación ambiental?		
14	¿Afecta a su economía, la emisión electrónica de recibo por honorarios?		

Gracias por su colaboración.



